****

**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

============================================================================

от «25» сентября 2018 г. г. Железногорск-Илимский

**Отчет № 01-07/11**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности использования средств муниципального дорожного фонда администрацией Новоигирминского ГП за 2017 год».**

**Основание проведения контрольного мероприятия:** План работы КСП Нижнеилимского муниципального района на 2018 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, подтверждающие использование муниципального дорожного фонда, бюджетные ассигнования дорожного фонда МО «Новоигирминское городское поселение».

**Цель контрольного мероприятия:**

**-** осуществить контроль правильности расходования и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание муниципальных автомобильных дорог и инженерных сооружений на них;

- определить эффективность использования муниципальной собственности дорожного хозяйства, в том числе: наличие правоустанавливающих документов на автомобильные дороги;

- определить включение автомобильных дорог в состав реестра муниципальной собственности;

- определить соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов.

**Объект контрольного мероприятия:** администрация Новоигирминского городского поселения.

**Проверяемый период**: 2017 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 08.08.2018г. по 09.10.2018г.

Проверка проводилась в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района, утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012г. № 186, Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района от 21.12.2017г. № 75 с учетом обращения (поручения) Думы Новоигирминского городского поселения.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Нижнеилимского муниципального района были использованы материалы проверки Службы государственного финансового контроля Иркутской области Акт от 31.10.2017г. № 02/71.

При подготовке отчета использован Акт № 01-07/11а от 31.08.2018г., который в установленном порядке был направлен в администрацию Новоигирминского городского поселения. Акт подписан главой Новоигирминского ГП.

Настоящий отчет сформирован с учетом ряда пояснений проверяемого объекта (Пояснения к Акту (исх. № 923 от 11.09.2018г., вх. № б/н от 11.09.2018г.)).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

Статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007г. № 257-ФЗ (ред. от 29.12.2017г.) «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Пунктом 6 статьи 13 данного закона установлено, что осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения отнесено к полномочиям органов местного самоуправления. Согласно п.5 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" к вопросам местного значения поселения относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Новоигирминское муниципальное образование (далее – Новоигирминское МО или МО «Новоигирминское ГП») наделено статусом городского поселения, входит в состав муниципального образования «Нижнеилимский район».

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного значения в поселении является Устав Новоигирминского муниципального образования (далее – Устав), зарегистрированный в Управлении министерства юстиции Российской Федерации по Иркутской области (свидетельство от 27.12.2005 года серии RU № 385151032005001) (с изменениями и дополнениями).

Уставом Новоигирминского муниципального образования (п. 5 ст. 6) к вопросам местного значения поселения отнесена дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенного пункта поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 ст. 15 Федерального закона № 257-ФЗ осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения обеспечивается уполномоченными органами местного самоуправления.

Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Новоигирминского городского поселения возложены на отдел муниципального хозяйства администрации Новоигирминского городского поселения.

При проверке наличия нормативных правовых актов Новоигирминского городского поселения (далее – Новоигирминское ГП) в части использования дорожной деятельности установлено следующее.

Постановлением администрации Новоигирминского ГП от 18.03.2016г. № 124 (с изм. от 21.04.2016г.) утвержден Административный регламент осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах Новоигирминского городского поселения (далее – Административный регламент), в соответствии с которым составляются акты. Также [Решением Думы Новоигирминского ГП от 20.12.2017г. № 14](http://new-igirma.irkobl.ru/gradostroitelnoe-zonirovanie/%D0%A0%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%94%D1%83%D0%BC%D1%8B%20%D0%9D%D0%93%D0%9F%20%E2%84%96%2014%20%D0%BE%D1%82%2020.12.2017%20%D0%BE%20%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B4%D0%BA%D0%B5%20%D0%B2%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D1%8F%20%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D0%BE%D0%B2%20%D0%9C%D0%9A1.doc)утвержден Порядок ведения перечня видов муниципального контроля и структурных подразделений (работников) исполнительного органа местного самоуправления, уполномоченных на их осуществление, [Постановлением администрации Новоигирминского ГП от 25.12.2017г. № 1174](http://new-igirma.irkobl.ru/gradostroitelnoe-zonirovanie/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BE%D1%82%2025.12.2017%20%D0%B3.%20%20%E2%84%96%201174%20%D0%BE%D0%B1%20%D1%83%D1%82%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%87%D0%BD%D1%8F%20%D0%9C%D0%9A1.doc) утвержден Перечень видов муниципального контроля и органа местного самоуправления, уполномоченных на их осуществление, на территории Новоигирминского городского поселения.

Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района (далее – КСП района) отмечает, что за проверяемый период 2017 года муниципальный контроль по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения не проводился.

Согласно пояснению к проверке был представлен Акт обследования автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО «Новоигирминского ГП», где был проведен осмотр автомобильных дорог по улице Партизанская общей протяженностью 0,75 км, по улице 8-ое Марта протяженностью 0,5 км, переулок Речной протяженностью 0,4 км. Вместе с тем, согласно Административному регламенту к проверке не представлено распоряжение, на основании которого проведена проверка, а также ежегодные планы проверок, утвержденные администрацией Новоигирминского ГП.

Решением Думы Новоигирминского МО от 31.10.2013г. № 124 создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде МО «Новоигирминское городское поселение».

Решением Думы Новоигирминского МО от 19.12.2012г. № 76 утвержден Порядок содержания и ремонта, автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Новоигирминское городское поселение».

Вместе с тем, в нарушение п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ в Новоигирминском ГП не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Решением Думы Новоигирминского ГП от 22.12.2016г. № 282 «О бюджете Новоигирминского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на 2017 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 04.09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2 383,9 тыс. рублей. С учетом вносимых в течение 2017 года изменений в бюджет Новоигирминского ГП бюджетные ассигнования на дорожную деятельность были увеличены и составили в сумме 31 005,3 тыс. рублей. Общий объем фактических расходов за 2017 год по подразделу 04.09 составил 30 722,6 тыс. рублей, или 99% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на мероприятия по подразделу 04.09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» финансировались за счет следующих средств:

- субсидии из областного бюджета в сумме 20 143,7 тыс. рублей;

- привлеченного бюджетного кредита в сумме 5 431,7 тыс. рублей;

- местного бюджета в сумме 2 551,5 тыс. рублей;

- местного бюджета софинансирование в сумме 2 595,7 тыс. рублей.

В целях реализации статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) администрацией Новоигирминского ГП Постановлением от 12.09.2013г. № 222 утверждено Положение о порядке разработки, формирования и реализации муниципальных программ МО «Новоигирминское городское поселение».

В соответствии с данным нормативным правовым актом в проверяемом периоде действовали три утвержденные муниципальные программы по дорожному фонду:

1. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства Новоигирминского муниципального образования на 2014-2018 годы», утвержденная Постановлением администрации Новоигирминского ГП от 19.03.2014г. № 88 (с изменениями).

2. Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Новоигирминском городском поселении на 2017-2022 годы», утвержденная Постановлением администрации Новоигирминского МО от 01.09.2017г. № 821.

3. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Новоигирминском городском поселении на 2014-2018гг.», утвержденная Постановлением администрации Новоигирминского МО от 03.03.2014г. № 84 (с изменениями).

Анализ финансирования муниципальных программ.

Таблица № 1(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | Финансирование на начало 2017 года согласно программе | Решение о бюджете на 2017 год  по подразделу 04.09 | Отклонение | Финансирование на конец 2017 года согласно программе | Решение об утверждении бюджета за 2017 год  по подразделу 04.09 | Отклонение |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства Новоигирминского муниципального образования на 2014-2018 годы» | 31 954,9 | - | - | 38 876,9 | - | - |
| 2 | Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Новоигирминском городском поселении на 2017-2022 годы» | 0,00 | - | - | 0,00 | - | - |
| 3 | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Новоигирминском городском поселении на 2014-2018гг | 2 793,5 | - | - | 2 793,5 | - | - |
|  | Итого: | 34 748,4 | 2 383,9 | - 32 364,5 | 41 670,4 | 30 722,6 | - 10 947,8 |

Из приведенных в таблице данных видно, что расходы, предусмотренные муниципальными программами, значительно отличаются от расходов, запланированных Решениями Думы Новоигирминского МО по подразделу 04.09 на начало 2017 года и на конец 2017 года.

Необходимо также отметить, что бюджетом Новоигирминского МО не предусмотрены расходы на формирование и исполнение муниципальных программ в 2017 году.

Таким образом, существуют риски, что достижение всех целей и задач, а также выполнение мероприятий муниципальных программ не будет достигнуто.

КСП района также отмечает, что в разделе II «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в количестве 24,66 км» плана муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства Новоигирминского муниципального образования на 2014-2018 годы» (с изменениями) отсутствуют мероприятия, либо мероприятия не соответствуют мероприятиям, указанным в муниципальных контрактах, заключенных на ремонты автомобильных дорог общего пользования:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия по муниципальной программе, 2017 год | Финансирование мероприятия в 2017 году, тыс. рублей | Наименование мероприятий по муниципальным контрактам, заключенным в 2017 году | Стоимость контрактов, заключенных в 2017 году, тыс. рублей |
| 1. Проезд Центральный от Церкви д. № 39 – мкр. Химки коттедж № 5 – ул. Гагарина до маг. Эдельвейс – 3153 м2 асфальт, 34,1 м2 ямочный | 3 000,0 | 1. Проезд Центральный от Церкви д. № 39 – мкр. Химки коттедж № 5 – ул. Гагарина до маг. Эдельвейс | 2 970,0 |
| 2. Ул. С. Бархатова от перекрестка – маг. Бирюса – до ул. Транспортная – 2 730 м2 асфальта, 9.49 м2 ямочный | 2 551,0 | 2. Ул. С. Бархатова от перекрестка – маг. Бирюса – до ул. Транспортная | 2 461,7 |
| 3. Ул. Пионерская от дома № 33 – проезд Центральный – ул. Дружбы до дома № 35 – 1 980 м2 асфальта | 1 335,8 | 3. Ул. Партизанская от дома № 2 – ул. 8 Марта до дома № 14 (90м2) и ул. Партизанская от дома № 36 – переулок Речной (1 146м2) | 1 901,9 |
| - | - | 4. Переулок Иркутский – маг. Уют – Центральная котельная (499м2) | 499,0 |
| - | - | 5. Ул. Гагарина (1 097м2) | 499,6 |

В соответствии с ч. 5 ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти (Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424 «Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»).

Согласно представленному Реестру муниципального имущества Новоигирминского ГП (далее - Реестр) на 01.01.2018г. в разделе 1.5 раздела 1 Реестра числятся 5 автомобильных дорог общего пользования, общей протяженностью 4 116 м по следующим улицам: Пляжная, Солнечная, Целинная, Дружбы, Клубничная.

Вместе с тем, в Перечне автомобильных дорог в составе улиц Новоигирминского ГП, утвержденного Постановлением администрации Новоигирминского ГП от 13.04.2012г. № 77 числятся:

- 24 асфальтированные дороги, общей протяженностью 24 660 м;

- 71 грунтовая дорога, общей протяженностью 31 770 м.

Бухгалтерский учет автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью поселения, ведется на счете 0108000 «Имущество казны». К учету приняты 2 автомобильные дороги с общей протяженностью 24 660 м и 31 770 м.

Выборочно к проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права и выписки из единого государственного реестра на автомобильные дороги общего пользования Новоигирминского ГП, а именно: по улицам – Гагарина, Кильдерова, 8 Марта, Партизанская, С. Бархатова, Транспортная; мкр. Химки; переулок Иркутский.

Однако к проверке не представлено, либо отсутствует свидетельство о государственной регистрации права или выписка из Единого государственного реестра на автомобильную дорогу переулок Речной, протяженностью 400 м.

Кроме того, отмечена разница по протяженности автомобильных дорог по улицам – Гагарина, Кильдерова, 8 Марта, Партизанская, С. Бархатова, Транспортная; мкр. Химки; переулок Иркутский. По данным свидетельства о государственной регистрации права и выписок из единого государственного реестра общая протяженность данных автомобильных дорог составляет 11 853 м, а по данным Перечня автомобильных дорог в составе улиц Новоигирминского ГП – 11 350 м.

В ходе контрольного мероприятия администрацией Новоигирминского ГП был представлен Перечень автомобильных дорог в составе улиц Новоигирминского ГП с изменениями, утвержденный Постановлением администрации Новоигирминского ГП от 28.12.2017г. № 1193, где протяженность дорог по улицам – Гагарина, Кильдерова, 8 Марта, Партизанская, С. Бархатова, Транспортная; мкр. Химки; переулок Иркутский составляет 11 853 м, что соответствует данным свидетельства о государственной регистрации права и выписок из единого государственного реестра.

По запросу КСП района от 25.07.2018г. № 205 были выборочно представлены технические паспорта на автомобильные дороги общего пользования по улицам - Транспортная, Партизанская, Кильдерова, Гагарина, С. Бархатова, мкр. Химки, переулок Иркутский. На автомобильные дороги общего пользования по улице 8 Марта, переулок Речной технические паспорта отсутствуют.

КСП района отмечает, что в разделе 10 технических паспортов указана стоимость автомобильных дорог:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование автомобильной дороги | Действительная стоимость в ценах 2013 года, руб. | Действительная стоимость в ценах 2015 года, руб. | Действительная стоимость в ценах 2017 года, руб. |
| улица Транспортная |  |  | 2 719 215,00 |
| улица Партизанская | 7 160 421,00 |  |  |
| улица Кильдерова |  | 23 982 728,00 |  |
| улица Гагарина | 66 707 470,00 |  |  |
| улица С. Бархатова |  | 14 062 916,00 |  |
| переулок Иркутский |  |  | 7 184 088,00 |
| мкр. Химки |  |  | 17 589 226,00 |

Таким образом, автомобильные дороги общего пользования по улицам - Транспортная, Партизанская, Кильдерова, Гагарина, С. Бархатова, 8 Марта, мкр. Химки, переулок Иркутский, переулок Речной и их данные по протяженности и стоимости отсутствуют в Реестре Новоигирминского ГП и бухгалтерском учете казны.

Также отмечено, что в отсутствии автомобильной дороги переулок Речной в муниципальной собственности Новоигирминского ГП, администрацией произведены необоснованные расходы на ремонт данной автомобильной дороги местного значения.

Для осуществления закупок, для нужд Новоигирминского ГП согласно ч. 2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 - ФЗ), Распоряжением администрации Новоигирминского ГП от 31.03.2014г. № 36 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок – контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на ведущего специалиста отдела муниципального хозяйства Бахматову С.Ю.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043 (ред. от 25.01.2017г.) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043), план закупок:

1. Утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до соответствующего государственного заказчика (муниципального заказчика) объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

2. В течение 3 дней со дня его утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок, а до ввода ее в эксплуатацию - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru).

Согласно Постановлению Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 (ред. от 25.01.2017г.) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554), план-график закупок:

1. Утверждается в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего государственного заказчика (муниципального заказчика) объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

2. В течение 3 дней со дня их утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Решение Думы Новоигирминского ГП № 282 «О бюджете Новоигирминского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» принято 22.12.2016 года. План закупок и План-график закупок для нужд администрации Новоигирминского ГП на 2017 год утвержден и размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 13.02.2017 года.

КСП района отмечает, что нарушены требования как Постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043, так и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554, а именно в части сроков утверждения и размещения плана закупок и плана-графика закупок Новоигирминского ГП.

Следует также отметить, что согласно п. 4 ст. 7.29-3 КоАПРФ «нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей».

Администрацией Новоигирминского ГП в 2017 году на выполнение работ в области дорожного хозяйства заключено 7 муниципальных контрактов на общую сумму 37 135,10 тыс. рублей по результатам проведения электронного аукциона и запроса котировок.

При изучении конкурсной документации на размещение муниципальных заказов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Новоигирминского ГП, размещенной в сети «Интернет» на официальном сайте zakupki.gov.ru в 2017 году установлено:

- извещение № 0134300016317000004 на проведение электронного аукциона, на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог **- проезд Центральный от Церкви дом № 39 - мкр. Химки коттедж № 5 - ул. Гагарина до магазина Эдельвейс** с начальной максимальной ценой контракта 3 000,0 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 0134300016317000004-0165139-02 от 17.07.2017г. заключен с ООО Проектно-Строительной компанией «Подрядчик». Цена муниципального контракта составляет 2 970,0 тыс. рублей, исполнение муниципального контракта не позднее 30.08.2017 года.

В соответствии с Федеральным законом № 44 - ФЗ обеспечение заявки составило в сумме 30,0 тыс. рублей, обеспечение исполнения муниципального контракта составило в сумме 150,0 тыс. рублей.

Гарантийный срок на выполненные работы в контракте установлен продолжительностью 36 месяцев с момента подписания акта приема-сдачи выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);

- извещение № 0134300016317000003 на проведение электронного аукциона, на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог - **ул. С Бархатова от перекрестка – магазин Бирюса до ул. Транспортной** с начальной максимальной ценой контракта 2 551,0 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 0134300016317000004-0165139-02 от 17.07.2017г. заключен с ООО Проектно-Строительной компанией «Подрядчик». Цена муниципального контракта составила 2 461,7 тыс. рублей, исполнение муниципального контракта не позднее 30.08.2017 года.

В соответствии с Федеральным законом № 44 - ФЗ предусмотрено обеспечение заявки составило в сумме 25,5 тыс. рублей, обеспечение исполнения муниципального контракта составило в сумме 127,5 тыс. рублей.

Гарантийный срок на выполненные работы в контракте установлен продолжительностью 36 месяцев с момента подписания акта приема-сдачи выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);

- извещение № 0134300016317000005 на проведение электронного аукциона, на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог - **ул. Партизанская от дома № 2 – ул. 8 Марта до дома № 14 (90 м2) и ул. Партизанская от дома № 36 – переулок Речной (1 146 м2)** с начальной максимальной ценой контракта 1 901,8 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 0134300016317000005-0165139-02 от 17.07.2017г. заключен с ООО Проектно-Строительной компанией «Подрядчик». Цена муниципального контракта составила 1 901,8 тыс. рублей, исполнение муниципального контракта не позднее 30.08.2017 года.

В соответствии с Федеральным законом № 44 - ФЗ предусмотрено обеспечение заявки составило в сумме 19,0 тыс. рублей, обеспечение исполнения муниципального контракта составило в сумме 95,1 тыс. рублей.

Гарантийный срок на выполненные работы в контракте установлен продолжительностью 36 месяцев с момента подписания акта приема-сдачи выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);

- извещение № 0134300016317000017 на проведение запроса котировок, на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги - **переулок Иркутский – магазин Уют – Центральная котельная (499 м2)** с начальной максимальной ценой контракта 499,0 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 0134300016317000017/01 от 06.10.2017г. заключен с АО «Дорожная служба Иркутской области» Нижнеилимский филиал. Цена муниципального контракта составила 499,0 тыс. рублей, исполнение муниципального контракта не позднее 16.10.2017 года. Гарантийный срок на выполненные работы в контракте не установлен;

- извещение № 0134300016317000018 на проведение запроса котировок, на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги - **ул. Гагарина (1 097м2)** с начальной максимальной ценой контракта 499,6 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 0134300016317000018/01 от 06.10.2017г. заключен с АО «Дорожная служба Иркутской области» Нижнеилимский филиал. Цена муниципального контракта составила 499,6 тыс. рублей, исполнение муниципального контракта не позднее 16.10.2017 года. Гарантийный срок на выполненные работы в контракте не установлен.

КСП района отмечает, что по двум заключенным контрактам № 0134300016317000007-0165139-05 с АО «Дорожная служба Иркутской области» на сумму 15 171,53 тыс. рублей – ул. Гагарина, № 0134300016317000011-0164139-01 от 28.08.2017г. с АО «Дорожная служба Иркутской области» на сумму 13 631,43 тыс. рублей – ул. Кильдерова финансируемых за счет средств бюджета Иркутской области и софинансирования из бюджета Новоигирминского ГП была проведена проверка Службой государственного финансового контроля Иркутской области от 31.10.2017г. Акт № 02/71 «Проверка соблюдения законодательства при использовании Новоигирминским муниципальным образованием целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2016 году и истекшем периоде 2017 года».

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив между Министерством экономического развития Иркутской области и администрацией Новоигирминского городского поселения заключено Соглашение от 19.06.2017г. № 05-62-37-2/17.

За счет средств областного бюджета в объеме 1 996,7 тыс. рублей и средств местного бюджета в объеме 105,09 тыс. рублей предусмотрено выполнение мероприятия:

- ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения по адресу: п. Новая Игирма, ул. Партизанская от дома № 2 – ул. 8 Марта до дома № 14 (90м2) и ул. Партизанская от дома № 36 – переулок Речной (1 146м2).

Расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив предусмотрены Решением Думы Новоигирминского муниципального образования от 04.07.2017г. № 307 «О внесении изменений в Решение Думы Новоигирминского городского поселения Нижнеилимского района «О бюджете Новоигирминского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 22.12.2016г. № 282».

Принятые работы по муниципальному контракту № 0134300016317000005-0165139-02 от 17.07.2017г. заключенному с ООО Проектно-Строительной компанией «Подрядчик» на ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Партизанская от дома № 2 – ул. 8 Марта до дома № 14 (90м2) и ул. Партизанская от дома № 36 – переулок Речной (1 146м2) оплачены на общую сумму 1 991,79 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 1 806,7 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 95,09 тыс. рублей.

Таким образом, из предназначенной суммы областного бюджета 1 996,7 тыс. рублей по Соглашению было профинансировано 1 806,7 тыс. рублей, остаток составил 190,0 тыс. рублей.

По кредитному договору № 1 от 12.04.2017г., заключенному между Министерством финансов Иркутской области и Новоигирминским МО, кредит предоставлен на возвратной и возмездной основах из областного бюджета в размере 5 551,0 тыс. рублей для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Новоигирминского МО (за счет средств дорожного фонда Иркутской области).

Средства бюджетного кредита в сумме 5 431,7 тыс. рублей были направлены для оплаты выполненных работ по ремонту автомобильных дорогобщего пользования местного значения Новоигирминского МО помуниципальным контрактам № 0134300016317000004-0165139-02 от 17.07.2017г. в сумме 2 970,0 тыс. рублей и № 0134300016317000004-0165139-02 от 17.07.2017г. в сумме 2 461,7 тыс. рублей, что соответствует цели предоставления бюджетного кредита, указанной в кредитном договоре № 1 от 12.04.2017г.

Остаток средств бюджетного кредита в сумме 119,3 тыс. рублей был направлен на погашение основного долга по кредитному договору № 1 от 12.04.2017г. (платежное поручение № 1 490 от 25.12.2017г.).

КСП района произведен осмотр выполненных в 2017 году работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования Новоигирминского ГП. Установлено, что произведены работы по укреплению обочин щебнем по ул. Гагарина. Согласно актам выполненных работ, подписанным между заказчиком и подрядчиком, работы выполнены в полном объеме в установленный контрактами срок (см. фото стр. 11-20).

Однако, администрацией Новоигирминского ГП была направлена претензия директору АО «Дорожная служба Иркутской области» (исх. от 18.06.2018г. № 585) по устранению обнаруженных дефектов по муниципальному контракту № 0134300016317000017/01 от 06.10.2017г. ремонт автомобильной дороги переулок Иркутский – магазин Уют – Центральная котельная (499 м2).

КСП района отмечает, что в ходе выездной проверки данные дефекты были устранены, произведен ямочный ремонт за счет подрядчика (п. 6 данного контракта).

КСП района проведен анализ локальных ресурсных сметных расчетов по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Новоигирминского ГП. В связи с чем было выявлено, что в данных локальных ресурсных сметных расчетах предусмотрены расходы на оплату непредвиденных затрат в размере от 1% до 2%.

Сводная информация в разрезе муниципальных контрактов о расходах на непредвиденные затраты представлена в таблице № 2.

в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Сумма муниципального контракта | Оплачено по муниципальному контракту | Непредвиденные затраты | |
| Локальный сметный расчет | Акт о приемки выполненных работ (КС -2) |
| Ремонт автомобильной дороги проезд Центральный от Церкви д. № 39 – мкр. Химки коттедж № 5 – ул. Гагарина до магазина Эдельвейс | 2 970,0 | 2 970,0 | 49,4 | 50,3 |
| Ремонт автомобильной дороги ул. С Бархатова от перекрестка – магазин Бирюса до ул. Транспортная | 2 461,72 | 2 461,72 | 41,0 | 42,8 |
| Ремонт автомобильной дороги ул. Партизанская от дома № 2 – ул. 8 Марта до дома № 14 (90 м2) и ул. Партизанская от дома № 36 – переулок Речной (1 146 м2) | 1 901,79 | 1 901,79 | 16,0 | 16,0 |

Как, установлено пунктом 4.33. Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004г. № 15/1 объемы фактически выполненных работ, оплачиваемых за счет средств на непредвиденные затраты, фиксируются в обосновывающих расчеты документах.

Обосновывающие оплату документы, подтверждающие несение подрядчиком таких затрат не представлены. В связи с чем, КСП района отмечает, что неправомерно оплачены суммы непредвиденных затрат в общем объеме 109,1 тыс. рублей согласно актов о приемки выполненных работ (КС-2).

Сопоставимый анализ стоимости выполненных работ показал, что по отдельным видам работ расценки не соответствуют локальному сметному расчету.

Так, например, в акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 16.08.2017г. № 1 (ул. С.Бархатова от перекрестка – магазин Бирюса до ул. Транспортной):

- по разделу № 1 «Ямочный ремонт» указан расход на сумму 9,7 тыс. рублей. Локальным сметным расчетом по этой позиции предусмотрен расход на сумму 9,3 тыс. рублей;

- по разделу № 2 «Сплошное асфальтирование» указан расход на сумму 2 129,9 тыс. рублей. Локальным сметным расчетом по этой позиции предусмотрен расход на сумму 2 035,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, цена контракта № 0134300016317000004-0165139-02 от 17.07.2017г. не изменилась. Однако, изменение цен в акте о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 16.08.2017г. № 1 привело к увеличению стоимости прямых затрат на общую сумму 94,3 тыс. рублей, непредвиденных затрат в размере 1,8 тыс. рублей и уменьшению суммы налога на добавленную стоимость на 74,5 тыс. рублей (14,9727%).

КСП района отмечает, что администрацией Новоигирминского ГП в проверяемом периоде были также заключены договора и муниципальные контракты без проведения торгов и закупочных процедур на мероприятия по ремонту и содержанию муниципальных автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, в том числе, предусмотренных Положением о муниципальном дорожном фонде МО «Новоигирминское городское поселение», утвержденным Решением Думы Новоигирминского МО от 31.10.2013г. № 124.

Расходы по заключенным договорам и муниципальным контрактам были направлены на:

- нанесение горизонтальной дорожной разметки в сумме 99,9 тыс. рублей (по ул. Гагарина 4 400 м - мкр. Химки до дома № 12-516 м - ул. Кильдерова от дома № 24 до ж/д вокзала 1 750 м, муниципальный контракт № 18-Д от 13.10.2017г. с ООО «НовГео»); в сумме 92,9 тыс. рублей (муниципальный контракт № 15-ДР с АО «Дорожная служба Иркутской области»);

- приобретение ламп на сумму 29,3 тыс. рублей (договор поставки № БЭСТ-15-12/2017 от 11.12.2017г. с ООО «Научно-производственное объединение «Байкальские энергосберегающие технологии»);

- установку дорожных знаков в сумме 93,5 тыс. рублей (муниципальный контракт № 16-ДЗ от 07.07.2017г. с АО «Дорожная служба Иркутской области»);

- геодезическую съемку, техническую инвентаризацию автодорог для постановки на кадастровый учет в сумме 99,9 тыс. рублей (договор № 1121/09-17 от 20.09.2017г. с ООО Компания «Перспектива»).

КСП района установлено, что в 2017 году денежные средства муниципального дорожного фонда на содержание автомобильных дорог общего пользования в зимнее время не выделялись.

Согласно представленной оборотной ведомости за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. по счету 030225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» на 01.01.2018г. числится кредиторская задолженность в сумме 249,9 тыс. рублей по муниципальному контракту № 0134300016317000018/01 от 06.10.2017г. заключенному с АО «Дорожная служба Иркутской области» Нижнеилимский филиал на сумму 499,6 тыс. рублей.

КСП района был проведен анализ динамики объема и удельного веса финансирования расходов на дорожную деятельность в МО «Новоигирминское ГП» за 4 года.

Проведенный анализ показал, что доля расходов бюджета МО «Новоигирминское ГП», направленных на дорожную деятельность в 2017 году, является самой высокой по сравнению с показателями 2014-2016 годов.

Основные выводы:

В ходе контрольного мероприятия нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, а именно:

1. Нарушение ст. 34 БК РФ в части допущения администрацией Новоигирминского ГП неэффективного использования бюджетных средств, направленных на оплату непредвиденных затрат в сумме 109,1 тыс. рублей.

2. В нарушение требований п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ администрацией Новоигирминского ГП не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

3. Нарушены требования, как Постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043, так и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554, а именно в части сроков утверждения и размещения плана закупок и плана-графика закупок Новоигирминского ГП.

Согласно п. 4 ст. 7.29-3 КоАПРФ «нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей».

4. Администрацией Новоигирминского ГП произведены необоснованные расходы по ремонту автомобильной дороги переулок Речной, которая не находится в муниципальной собственности Новоигирминского ГП.

Рекомендации:

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района рекомендует:

1. Администрации Новоигирминского ГП принять меры по обеспечению возврата в бюджет Новоигирминского ГП денежных средств в сумме 109,1 тыс. рублей, произведенных на оплату непредвиденных затрат по муниципальным контрактам от 17.07.2017г., путем истребования от подрядчика данной суммы, полученной им в оплату не понесенных непредвиденных расходов, о чем главе муниципального образования направить Представление.

2. Внести в Реестр муниципального имущества Новоигирминского ГП автомобильные дороги общего пользования Новоигирминского ГП.

3. Привести в соответствии с Реестром муниципального имущества и Перечнем автомобильных дорог в составе улиц Новоигирминского ГП бухгалтерский учет имущества казны.

4. Разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

5. Органам муниципального контроля утверждать ежегодный план проверок проведения плановых проверок и доводить до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте органа муниципального контроля согласно п. 5 ст. 9 Федеральному закону от 26.12.2008г. № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Административному регламенту осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах Новоигирминского ГП, утвержденному Постановлением администрации Новоигирминского ГП от 18.03.2016г. № 124 (с изм. от 21.04.2016г.).

О принятых мерах **проинформировать** Контрольно-счетную палату Нижнеилимского муниципального района **в срок до 26 ноября 2018 года.**

Председатель КСП

Нижнеилимского муниципального района О.Л. Каверзин

**СПРАВКА**

**по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование объекта проверки:**  Администрация Новоигирминского городского поселения | | |
| **1** | **Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц) – только КСП района, в том числе:** |  |
| 1.1 | - актов | **1** |
| 1.2 | - отчетов | **1** |
| 1.3 | - предписаний | **-** |
| 1.4 | - представлений | **1** |
| **2** | **Объем проверенных финансовых средств (тыс. рублей)** | **30 722,6** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства, всего на сумму (тыс. рублей) в т.ч.:** | **109,1** |
| 3.1 | - объем средств, использованных не по целевому назначению |  |
| 3.2 | - объем неэффективно использованных средств | **109,1** |
| 3.3 | - объем ущерба, нанесенного государству при исполнении |  |
| 3.4 | - объем выявленных неучтенных средств |  |
| 3.5 | - превышение лимитов бюджетных обязательств, несанкционированное принятие обязательств |  |
| 3.6 | - объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета |  |
| 3.7 | - количество и балансовая стоимость объектов, отраженных в бюджетном учете с нарушением действующего законодательства |  |
| 3.8 | - количество и стоимость вновь выявленных и неучтенных недвижимых объектов муниципальной собственности |  |
| 3.9 | - количество и стоимость не используемых недвижимых объектов (неправомерно используемых иными лицами) |  |
| 3.10 | - количество и стоимость недвижимых объектов, на которые не зарегистрировано право собственности муниципального образования или право оперативного управления |  |
| 3.11 | - потери бюджета от неэффективного распоряжения объектами муниципальной собственности |  |
| 3.12 | - упущенная выгода бюджета от неэффективного использования муниципальной собственности |  |
| 3.13 | - иные нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в частности, нарушение установленных процедур и иные нарушения законодательства |  |
| 3.14 | - нарушения в сфере закупок согласно закону 44-ФЗ |  |
| **4** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. рублей)** | **109,1** |

Должностное лицо Председатель КСП

Нижнеилимского муниципального района О.Л. Каверзин

Исполнитель консультант Н.В.Немова

Пояснительная записка к Отчету

- **109,1 тыс. рублей** - нарушение ст. 34 БК РФ в части допущения администрацией Новоигирминского ГП неэффективного использования бюджетных средств, направленных на оплату непредвиденных затрат.